

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2015/377**z 2. marca 2015,****ktorým sa stanovujú vzory dokumentov požadovaných na platbu ročného zostatku podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 514/2014, ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Fonde pre azyl, migráciu a integráciu a o nástroji pre finančnú podporu v oblasti policajnej spolupráce, predchádzania trestnej činnosti, boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia**

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 514/2014 zo 16. apríla 2014, ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Fonde pre azyl, migráciu a integráciu a o nástroji pre finančnú podporu v oblasti policajnej spolupráce, predchádzania trestnej činnosti, boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia ⁽¹⁾, a najmä na jeho článok 44 ods. 3,

keďže:

- (1) V článku 44 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 514/2014 sa požaduje, aby každý členský štát predložil dokumenty požadované podľa článku 59 ods. 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 ⁽²⁾, ktoré budú slúžiť ako žiadosť o platbu ročného zostatku. Na tento účel je potrebné stanoviť vzory, na základe ktorých by mali členské štáty vypracovať dokumenty.
- (2) S cieľom umožniť rýchle uplatňovanie opatrení stanovených v tomto nariadení a neodkladať prípravu akejkoľvek žiadosti o platbu zo strany členských štátov by toto nariadenie malo nadobudnúť účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.
- (3) Spojené kráľovstvo a Írsko sú viazané nariadením (EÚ) č. 514/2014, a teda aj týmto nariadením.
- (4) Bez toho, aby bolo dotknuté odôvodnenie 47 nariadenia (EÚ) č. 514/2014, Dánsko nie je viazané nariadením (EÚ) č. 514/2014 alebo týmto nariadením.
- (5) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Výboru fondov pre azyl, migráciu a integráciu a vnútornú bezpečnosť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

*Článok 1***Vzory žiadosti o platbu ročného zostatku**

Vzory, ktoré sa majú používať na predloženie žiadosti o platbu ročného zostatku, sú stanovené v prílohách I až IV.

*Článok 2*Toto nariadenie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné v členských štátoch v súlade so zmluvami.

V Bruseli 2. marca 2015

*Za Komisiu**predseda*

Jean-Claude JUNCKER

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 150, 20.5.2014, s. 112.⁽²⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z 25. októbra 2012 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

PRÍLOHA I

ÚČTY

CCI	< 0.1 type=„S“ maxlength=„15“ input=„G“>
Title	The national programme of the Fund for [Member State]
Version	< 0.3 type=„N“ input=„G“>
First Year	< 0.4 type=„N“ maxlength=„4“ input=„M“>
Last Year	2020
Eligible From	1 January 2014
EC Decision Number	< 0.8 type=„S“ input=„G“>>
EC Decision Date	< 0.8 type=„D“ input=„G“>> 1
Project and accounts submission date:	<type = date, input M>
Financial Year	<type = year, input G>

ODDIEL A1: INFORMÁCIE O PROJEKTE

(projekt môže byť jednorazovou udalosťou alebo môže trvať viac rokov)

(základné informácie je potrebné vyplniť iba raz, ale môžu byť každoročne aktualizované)

Referenčné číslo projektu: [MS/start YEAR/PR/number] (20 characters unique number)		Osobitný cieľ/národný cieľ alebo osobitná akcia: [drop menu]	
Názov projektu: [10 word title/90 characters]			
Zhrnutie projektu: [900 characters]			
Meno prijímateľa: úradné [90 characters]	Meno prijímateľa: skrátený názov [20 characters]	Druh prijímateľa [drop menu]	
Odkaz na výberové konanie: (vrátane daného roka) [50 characters]		Druh postupu [drop box: Open, restricted negotiated]	
percentuálny podiel spolufinancovania fondu: %	Odôvodnenie spolufinancovania > 75 %: [250 characters] e.g specific actions maximum of >= 90 %;		

ODDIEL A2: OSOBITNÉ PRÍPADY

Závazky (priority Únie): Referenčné číslo projektu: [MS/start YEAR/RP/number] (20 characters)

Priorita Únie	Krajina azylu:	Krajina pôvodu:	Počet dospelých:	Počet dospelých žien:	Počet maloletých bez sprievodu	Celkový počet	Celkový počet × jednorazová platba
[Drop Box]	[Drop Box]	[Drop Box]	number	number	number	number generated	Euro generated
SPOLU			generated	generated	generated	generated	generated

Závazky (iné) referenčné číslo projektu: [MS/YEAR/RO/number] (20 characters)						
Krajina azylu:	Krajina pôvodu:	Počet dospelých	Počet dospelých žien	Počet maloletých bez sprievodu	Celkový počet	Celkový počet × jednorazová platba
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated
SPOLU		generate	generate	generate	generated	generated

Závazky (iné) referenčné číslo projektu: [MS/year/ST/number](20 character)							
Členský štát, z ktorého boli presunuté osoby, ktorým sa poskytla medzinárodná ochrana	Krajina pôvodu:	Počet dospelých	Počet dospelých žien	Počet maloletých bez sprievodu	Celkový počet	Celkový počet × jednorazová platba	
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated	
SPOLU		Generate	generated	generated	generated	generated	

ODDIEL A3: PROJEKTY PREVÁDZKOVEJ PODPORY							
Národný cieľ:			Referenčné číslo projektu: [MS/start Year/O[v/b]/number](20 character)				
Názov projektu		[90 characters]					
Meno prijímateľa: úradné		[90 characters]		Meno prijímateľa: skrátený názov		[20 characters]	
				Merná jednotka	Počet	Ročný príspevok Únie	
1.1	Náklady na zamestnancov vrátane nákladov na odbornú prípravu			1 ekvivalent plného pracovného času			
1.2	Servisné náklady (subdodávky) ako napríklad údržba a opravy			Počet zmlúv			
1.3	Modernizácia/výmena zariadení			Počet kusov			
1.4	Nehnuteľnosti (odpisovanie alebo renovácia)			Počet dotknutých budov			
1.5	Systémy IT (prevádzkové riadenie VIS, SIS a nových systémov IT, prenájom a renovácia priestorov, komunikačná infraštruktúra a bezpečnosť)			/			
1.6	Operácie (náklady, ktoré nepatria do žiadnej z uvedených kategórií)			/			
Spolu:							

Uveďte opis každej položky		
1.1	Náklady na zamestnancov vrátane nákladov na odbornú prípravu (Uveďte príslušné služby a úlohy a hlavné miesta určenia)	[1 000 characters]
1.2	Servisné náklady, napríklad údržba a opravy (subdodávky) (Podrobne opíšte 10 najväčších zákaziek vrátane rozsahu a príslušného obdobia)	[1 500 characters]
1.3	Modernizácia/výmena zariadení	[500 characters]
1.4	Nehnutelnosti (odpisovanie alebo renovácia)	[500 characters]
1.5	Systémy IT (prevádzkové riadenie VIS, SIS a nových systémov IT, prenájom a renovácia priestorov, komunikačná infraštruktúra a bezpečnosť); Systémy IT (nezahrnuté v inej kategórii)	[1 000 characters]
1.6	Operácie (náklady, ktoré nepatria do žiadnej z uvedených kategórií)	[1 500 characters]

ODDIEL A4: PROJEKTY OSOBITNÉHO TRANZITNÉHO REŽIMU				
Referenčné číslo projektu: [LT/start YEAR/TS/number] (20 characters)				
Názov projektu	[90 characters]	Meno prijímateľa:	[90 characters]	
Zhrnutie projektu:	[350 characters]			
	Merná jednotka	Počet	Ročný príspevok Únie v EUR	
1.1	Investície do infraštruktúry	Počet dotknutých budov		
1.2	Odborná príprava zamestnancov vykonávajúcich osobitný tranzitný režim	Počet odborných príprav		
1.3	Dodatočné prevádzkové náklady, vrátane miezd zamestnancov osobitne vykonávajúci osobitný tranzitný režim	1 ekvivalent plného pracovného času atď.		
1.4	Ušlé poplatky za víza	Počet víz		
Spolu:				generated

ODDIEL B: ÚČTOVNÉ ÚDAJE
<p>Finančné údaje môžu byť vyplnené kedykoľvek na účely zaznamenania udalostí jedného rozpočtového roku. Rozpočtový rok trvá od 16/10/N-1 do 15/10/N. Hneď ako sa údaje každý rok zahrnú, potvrdia (podpíšu) a zašlú Komisii (do 15. februára alebo v prípade predĺženia do 1. marca), údaje a zhrnutia sa zafixujú a nemožno ich už meniť.</p> <p>Zodpovedný orgán členských štátov, ktoré nezaviedli ako menu euro, vedú účty vzťahujúce sa na príslušné sumy vyjadrené v mene, v ktorej výdavky vznikli a príjmy boli prijaté. Aby však mohli byť všetky ich výdavky a príjmy konsolidované, musia byť schopné poskytnúť príslušné údaje v národnej mene a v eurách v súlade s článkom 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 514/2014.</p>

<p>Pre každú vykonanú platbu je k dispozícii riadok. Nemalo by byť viac ako 13 platieb ročne na projekt. V prípade potreby sa môžu platby zoskupiť do mesačných dávok, aby sa obmedzil celkový počet platieb uskutočnených v danom roku.</p> <p>Pokiaľ ide o záväzky, platby by sa mali zaznamenať v mesačných dávkach (t. j. všetky platby uskutočnené v priebehu jedného mesiaca sa v systéme SFC 2014 zaznamenajú ako jediná platba uskutočnená na konci tohto mesiaca).</p> <p>Príkazy na vymáhanie alebo finančné sankcie sa majú zaznamenať ako negatívne platby.</p> <p>Niektoré záverečné platby môžu byť vykonané aj ako nulové platby.</p>			
Referenčné číslo projektu:	[MS/...]	Účtovný odkaz členského štátu	Ide o konečnú platbu?
Platby príspevku Únie v rozpočtovom roku N	€	[15 characters]	Y/N
Celkový príspevok Únie vyplatený v rozpočtovom roku N.	generated		
V prípade viacročných projektov: Kumulovaný príspevok Únie vyplatený od začiatku projektu:			generated
Suma kumulatívneho celkového príspevku Únie vyplateného na tento projekt na údržbu informačných systémov Únie alebo vnútroštátnych informačných systémov: (v náležitých prípadoch).			Amount
Tento projekt súvisí s tretími krajinami alebo sa vykonáva v tretích krajinách, ktoré vykonávajú strategické priority Únie			[Yes/No]
(v prípade potreby) v prípade konečných platieb: Je nákup zariadenia (v celkovej hodnote > 10 000 EUR za kus) zahrnutý do tohto projektu?			Y/N (If YES go to inventory)
(v prípade potreby) v prípade konečných platieb: Sú náklady na infraštruktúru (v celkovej hodnote > 100 000 EUR) zahrnuté do tohto projektu?			Y/N (If YES go to inventory)
Je plánované vymáhanie príspevku Únie?	Výška príspevku Únie, ktorá má byť vymáhaná:		
Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek opatrenia na presadzovanie práva ustanovené vo vnútroštátnych právnych predpisoch, zodpovedný orgán alebo delegovaný orgán započítajú všetky neuhradené dlhy prijímateľa zistené v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi voči akejkoľvek budúcej platbe, ktorú má uhradiť zodpovedný orgán alebo delegovaný orgán pre vymáhanie dlhu tomuto prijímateľovi			
Y/N	€		
Operačná/finančná kontrola na mieste súvisiaca s týmto projektom:	Y/N (if YES link to Section C)		
TECHNICKÁ POMOC			
Pokiaľ ide o TP, platby by sa mali zaznamenať v dávkach (napr. všetky platby vykonané v priebehu mesiaca sú v systéme SFC 2014 zaznamenané ako jediná platba vykonaná na konci mesiaca alebo všetky platby vykonané v stanovenom počte kategórií nákladov za rok).			
Odkaz na technickú pomoc:	[MS/YEAR/TA-AMIF/TA-ISF-B/TA-ISF-P]	Účtovný odkaz členského štátu	[15 characters]
Príspevok Únie vyplatený na TP v rozpočtovom roku N		Euro	
Celkový príspevok Únie vyplatený na TP v rozpočtovom roku N		[generated]	

ZÁSoby (v prípade potreby)					
zariadenie s celkovou hodnotou > 10 000 EUR a náklady na infraštruktúru > 100 000 EUR					
FOND	Referenčné číslo projektu	Celková hodnota položky (v EUR)	Sériové číslo (zariadenia)	Miesto/adresa, na ktorom sa nachádza zariadenie/infraštruktúra	Dátum nákupu/ukončenie
ISF B/P	[MS/...]	Euro	[35 characters]	[200 characters]	date
Opis zariadenia/uvedte náklady na infraštruktúru			[350 characters]		

ODDIEL C – KONTROLY NA MIESTE				
(vyplní zodpovedný orgán)				
Referenčné číslo projektu:	Druh kontroly na mieste	Dátumy kontroly na mieste:		Dátum záverečnej správy
		od	do	
[MS/...]	[drop box: operational – financial]	[Date]	[date]	[date]
A: Celkový kontrolovaný príspevok Únie:		B: Suma chýb zistených v príspevku Únie:		% zistených chýb
[Euro]		[Euro]		% (generated: B/A)
Bol prípad nahlásený do systému riadenia nezrovnalostí?				Yes/No
(Nepovinné) pripomienky, napr. typy nezrovnalostí a nápravné opatrenia [2 500 characters]				

ODDIEL D: ZHRNUTIE ÚDAJOV		
Tabuľka FOND rozpočtový rok N		
Osobitné ciele	Celkový príspevok Únie vyplatený v rozpočtovom roku N	%
1.1: Národný cieľ ...	[generated]	[generated]/Sp Ob
1.2: Národný cieľ ...	[generated]	[generated] Sp Ob
n.n: Národný cieľ	[generated]	[generated]/Sp Ob
Medzisúčet národných cieľov	Total generated	[generated]/Total Sp Ob
OA1: Osobitná akcia	[generated]	[generated]
OAn. Osobitné akcie	[generated]	[generated]
OC1 spolu: ...	Total generated	[Sp Ob/TOTAL]
2.1:	[generated]	[generated]/Sp Ob
Medzisúčet národných cieľov	Total generated	[generated]
OCn spolu:	Total generated	[generated]

ODDIEL D: ZHRNUTIE ÚDAJOV		
Tabuľka FOND rozpočtový rok N		
Osobitné ciele	Celkový príspevok Únie vyplatený v rozpočtovom roku N	%
Záväzky	[generated]	[generated]
Ostatné záväzky	[generated]	[generated]
Podpora	[generated]	[generated]
Režimy	[generated]	[generated]
Osobitné prípady spolu	Total generated	[generated]
Technická pomoc	Total generated	[generated]
Celkový príspevok Únie vyplatený v roku N na národný program (v EUR)	Total generated	
% pridelenia na osobitný cieľ		[generated]
% pridelenia na osobitný cieľ n/základného pridelenia		[generated]

ÚČTOVNÝ VÝKAZ VYKONANÝCH PLATIEB (IBA PRÍSPEVOK ÚNIE) PRE [ČLENSKÝ ŠTÁT] V ROZPOČTOVOM ROKU N NA NÁRODNÝ PROGRAM			
Referenčné číslo projektu	Celkový príspevok Únie vyplatený v rozpočtovom roku N (v EUR)	Existuje konečná platba v rozpočtovom roku N? Y/N	Ak tento projekt nebol prijatý pri akomkoľvek predchádzajúcom predložení ročnej účtovnej závierky
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
Súčet celkového príspevku Únie vyplateného v roku N na projekty (v EUR)		[Total generated]	
Celkový príspevok Únie vyplatený v roku N na TP (€)		[generated]	
A: Celkový príspevok Únie vyplatený v roku N na národný program (v EUR)		[Total generated][a]	
B: V prípade potreby – finančné opravy členského štátu		[+/- manual][b]	
C: Požadovaná platba		[generated]	

Opis finančných opráv členského štátu

[2 000 characters]

PRÍLOHA II

VYHLÁSENIE HOSPODÁRIACEHO SUBJEKTU

Na základe vlastného úsudku a všetkých informácií, ktoré som mala) k dispozícii vrátane výsledkov všetkých kontrol vykonaných zodpovedným orgánom alebo v rámci jeho zodpovednosti (administratívne, finančné a operačné kontroly na mieste) týkajúce sa výdavkov Únie v rozpočtovom roku [yyyy] a berúc do úvahy moje povinnosti podľa nariadenia (EÚ) č. 514/2014, vyhlasujem, že:

- informácie v účtoch sú riadne predložené, úplné a presné;
- výdavky Únie boli použité na ich plánovaný účel v súlade s národným programom a v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia;
- zavedený systém riadenia a kontroly pre národný program fungoval v priebehu referenčného rozpočtového roku účinne a poskytoval nevyhnutné záruky týkajúce sa zákonnosti a správnosti príslušných operácií v súlade s platnými právnymi predpismi.

Potvrdzujem, že všetky nezrovnalosti zistené v záverečných audítorských alebo kontrolných správach týkajúce sa daného rozpočtového roku boli náležite vyriešené a v prípade potreby boli v nadväznosti na uvedené správy prijaté vhodné opatrenia.

Táto vierohodnosť však podlieha týmto výhradám: (up to 5 reservations may be added).

1	[500 characters]
2	[500 characters]
3	[500 characters]
4	[500 characters]
5	[500 characters]

Okrem toho potvrdzujem, že si nie som vedomý(a) žiadnych nezverejnených záležitostí, ktoré by mohli poškodzovať záujmy Únie.

Meno úradníka: [50 characters]

Titul, organizácia: [90 characters]

Dátum predloženia: [date]

(Podpis = overenie a dátum predloženia Komisii)

Môže sa priložiť jeden dokument opisujúci plán nápravných opatrení a harmonogram pre všetky vznesené výhrady.

PRÍLOHA III

ROČNÝ SÚHRN ZÁVEREČNÝCH AUDÍTORSKÝCH SPRÁV A VYKONANÝCH KONTROL

A. SÚHRN ZÁVEREČNÝCH AUDÍTORSKÝCH SPRÁV

Audítorský orgán:	Drop box: AA, COM, ECOA, MSCOA, other		Rok auditu	[year]
Referenčné číslo auditu	[25 characters]	Druh auditu	[drop menu: System: financial, re-performance or other]	
Rozsah auditu	[90 characters]			
Celkový súhrn veľmi dôležitých a kritických zistení vrátane odporúčaní zodpovednému orgánu.	[900 characters]			
Celkový záver auditu vrátane určenia problémov systémovej povahy	[500 characters]			
Odhadovaný finančný a operačný vplyv zistených nedostatkov	[500 characters]			
Nápravné opatrenia pre fungovanie systému (akčný plán)	[900 characters]			
Stav vykonávania nápravných opatrení (vrátane doposiaľ nevyriešených otázok z už predložených auditov)	Drop box: planned, in progress, implemented in full			
Prípadne suma vykonanej alebo plánovanej finančnej opravy	Amount Euro			

B: SÚHRN ADMINISTRATÍVNYCH KONTROL VYKONANÝCH V ROZPOČTOVOM ROKU N

Uved'te:

- súhrn prijatej kontrolnej stratégie, napr. podľa druhu výdavkov Únie, druhu režimu (režim vykonávania a udeľovania),
- opis hlavných výsledkov a druh zistených chýb,
- závery z týchto kontrol, a teda aj nápravné opatrenia prijaté alebo plánované v súvislosti s fungovaním systému.

[2 500 characters]

C) SÚHRNKONTROL NA MIESTE VYKONANÝCH V ROZPOČTOVOM ROKU N

Uved'te:

- súhrn prijatej kontrolnej stratégie, napr. podľa druhu výdavkov Únie, druhu režimu (režim vykonávania a udeľovania),
- opis hlavných výsledkov a druh zistených chýb, ako aj

— závery z týchto kontrol, a teda aj nápravné opatrenia prijaté alebo plánované v súvislosti s fungovaním systému.

[2 500 characters]

Zoznam finančných kontrol na mieste vykonaných v rozpočtovom roku N					
Rozpočtový rok	Referenčné číslo projektu	Celkový kontrolovaný finančný príspevok Únie (v EUR)	Celkový príspevok Únie ovplyvnený chybami (%)	Vymoženy príspevok Únie	Príspevok Únie, ktorý má byť vymoženy (v EUR)
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
Total		Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

Súhrn operačných kontrol na mieste vykonaných v rozpočtovom roku N				
Celkový počet operačných kontrol na mieste v rozpočtovom roku a)	Počet projektov nedokončených na začiatku rozpočtového roku b)	Počet projektov začatých v rozpočtovom roku c)	Celkový počet projektov vykonávaných v priebehu rozpočtového roku (d = b+c)	% operačných kontrol na mieste (a/d)
generated	generated	generated	generated	generated

Celkový súhrn finančných kontrol na mieste					
Rozpočtový rok	Celkové príspevky Únie kontrolované prostredníctvom finančných kontrol a)	Celková suma chýb zistených v príspevku Únie b)	% zistených chýb (c = b/a)	Kumulovaný príspevok Únie vykázaný pre dokončené projekty d)	% finančných kontrol vykonaných na mieste (e = a/d)
2014	generated	generated	generated	Generated	generate
2015	generated	generated	generated	Generated	generate
Total	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

PRÍLOHA IV

STANOVISKÁ AUDÍTORSKÉHO ORGÁNU

Uvedte stručný popis stratégie auditu vrátane metodiky výberu vzoriek, ktorý orgánu auditu umožní vyvodiť platné závery o celom základnom súbore

[2 500 characters]

A: AUDÍTORSKÉ STANOVISKO K ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Európska komisia, Generálne riaditeľstvo pre vnútorné záležitosti

Ja, podpísaná, ktorú zastupujem [názov orgánu], orgán auditu Fondu pre azyľ, migráciu a integráciu/Fondu pre vnútornú bezpečnosť v [členský štát] som overila fungovanie systému riadenia a kontroly [AMIF/ISF] a taktiež dokumenty a informácie vypracované zodpovedným orgánom podľa článku 44 nariadenia (EÚ) č. 514/2014 a článku 59 ods. 5 nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012, ktoré slúžia ako žiadosť o platbu ročného zostatku pre rozpočtový rok N, na účely vydania audítorského stanoviska podľa článku 29 nariadenia (EÚ) č. 514/2014 a článku 59 ods. 5 nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 a dospela som k týmto záverom.

A: STANOVISKO BEZ VÝHRAD, S VÝHRADAMI ALEBO NEPRIAZNIVÉ
(vyberte 1 možnosť)**Stanovisko bez výhrad týkajúce sa schválenia účtov**

Na základe uvedeného preskúmania konštatujem, že účty za rozpočtový rok N poskytujú pravdivý a reálny obraz a výdavky Únie, o preplatenie ktorých bola Komisia požiadaná, sú zákonné a správne.

Stanovisko s výhradami týkajúce sa schválenia účtov

Na základe uvedeného preskúmania konštatujem, že účty za rozpočtový rok N poskytujú pravdivý a reálny obraz a výdavky Únie, o preplatenie ktorých bola Komisia požiadaná, sú zákonné a správne s výnimkou týchto bodov:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Preto podľa mojich odhadov vplyv tejto výhrady (týchto výhrad) je [obmedzený]/[značný]. Tento vplyv zodpovedá [suma v EUR] a [%] celkových vykázaných výdavkov Únie.

Nepriaznivé stanovisko týkajúce sa schválenia účtov

Na základe uvedeného preskúmania konštatujem, že účty za rozpočtový rok N neposkytujú pravdivý a reálny obraz a výdavky Únie, o preplatenie ktorých bola Komisia požiadaná, nie sú zákonné a správne.

Toto nepriaznivé stanovisko sa zakladá na týchto skutočnostiach:

[900 characters]

B: STANOVISKO K FUNGOVANIU SYSTÉMOV RIADENIA A KONTROLY

Rozsah preskúmania

Preskúmanie v tomto programe bolo vykonané v súlade so stratégiou auditu pre tento národný program a pri zohľadnení medzinárodne prijatých audítorských štandardov, pokiaľ ide o rozpočtový rok N a zaznamenané v audítorskej správe [include reference – do not attach].

B: STANOVISKO: BEZ VÝHRAD, S VÝHRADAMI ALEBO NEPRIAZNIVÉ STANOVISKO (vyberte 1 možnosť)

Stanovisko bez výhrad

Na základe uvedeného preskúmania a so zreteľom na program, som získal(-a) primeranú istotu, že zavedené systémy riadenia a kontroly fungujú správne.

Stanovisko s výhradami

Na základe uvedeného preskúmania a so zreteľom na program, som získal primeranú istotu, že zavedené systémy riadenia a kontroly fungujú správne okrem nasledujúcich skutočností:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

V prípade, že sú ovplyvnené systémy riadenia a kontroly, uveďte subjekt alebo subjekty a ten aspekt (tie aspekty) ich systémov, ktoré neboli v súlade s požiadavkami a nefungovali účinne.

Moje dôvody, pre ktoré sa domnievam, že tento aspekt (tieto aspekty) systémov nie je (sú) v súlade s požiadavkami alebo nefungujú účinne, sú tieto:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Preto podľa mojich odhadov vplyv tejto výhrady (týchto výhrad) je [obmedzený]/[značný]. Tento vplyv zodpovedá [suma v EUR] a [%] celkových vykázaných výdavkov Únie.

Nepriaznivé stanovisko

Na základe uvedeného preskúmania a so zreteľom na program, som nezískal primeranú istotu, že zavedené systémy riadenia a kontroly sú v súlade s požiadavkami článkov 21, 24 a 27 nariadenia (EÚ) č. 514/2014 a že riadne fungujú.

Toto nepriaznivé stanovisko sa zakladá na týchto skutočnostiach:

[900 characters]

Moje dôvody, pre ktoré sa domnievam, že tento aspekt (tieto aspekty) systémov nie je(sú) v súlade s požiadavkami alebo nefungujú účinne, sú tieto:

[900 characters]

Preto podľa mojich odhadov vplyv tejto výhrady (týchto výhrad) je [obmedzený]/[značný]. Tento vplyv zodpovedá [suma v EUR] a [%] celkových vykázaných výdavkov Únie.

Orgán auditu môže uviesť aj zdôraznenie skutočnosti podľa medzinárodne uznávaných audítorských štandardov, ktoré nemení jeho stanovisko. Vo výnimočných prípadoch možno zvážiť odmietnutie vydania stanoviska. Tieto výnimočné prípady by mali súvisieť s nepredvídateľnými vonkajšími faktormi mimo pôsobnosti orgánu auditu.

[500 characters]

C: SCHVÁLENIE VYHLÁSENIA HOSPODÁRIACEHO SUBJEKTU ZODPOVEDNÉHO ORGÁNU

Všeobecne, na základe preskúmania uvedeného v bodoch A a B sa domnievam, že vykonaná audítorská činnosť [select one]

nespochybňuje tvrdenia uvedené vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu.

ALEBO

spochybňuje tvrdenia uvedené vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu, pokiaľ ide o tieto aspekty:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

dátum schválenia	[date]
Celé meno a orgán (Po potvrdení a zaslaní sa považuje za podpísané.)	[90 characters]